



SERMA YE PİYASASI KURULU

2008/16

HAFTALIK BÜLTEN

14/04/2008 – 18/04/2008

A. 02.01.2008 –18.04.2008 TARİHLERİ ARASINDA KAYDA ALMA KARARI VERİLEN İHRAÇ TALEPLERİ:

Tablo: 1

(YTL)

İHRAÇ TÜRÜ	Talep Edilen				Kurul Kaydına Alınan			
	Bu hafta Adet	Toplam Adet	Bu hafta Tutarı	Toplam Tutarı	Bu hafta Adet	Toplam Adet	Bu hafta Tutarı	Toplam Tutarı
Hisse Senedi	-	26	-	1.091.394.419	2	20	12.000.000	458.287.562
Yatırım Fonu Katılma Belgesi	4	16	25.000.000	2.609.397.000	-	21	(1)	2.550.297.000 (2)
Emeklilik Yatırım Fonu Payı	-	6	-	5.300.000.000	-	5	-	7.205.000.000
Tahvil	-	2	-	200.000.000	-	1	-	50.000.000
TOPLAM	4	50	25.000.000	9.200.791.419	2	47	12.000.000	10.263.584.562

NOT

(1) Nominal değer olup, kayıt tarihindeki piyasa değeri - YTL'dir.

(2) Nominal değer olup, 02.01.2008 tarihinden 18.04.2008 tarihine kadarki piyasa değeri 2.835.384.650 YTL'dir.

02.01.2008-18.04.2008 tarihleri arasında 1'i bu hafta olmak üzere kayıtlı sermaye sistemine geçmek ya da mevcut tavanını yükseltmek üzere Kurul'a yapılan başvuru sayısı 26 olmuştur. Aynı dönem içinde 2'si bu hafta olmak üzere Kurul tarafından kabul edilen başvuru sayısı 24 olmuştur.

B. 14.04.2008 –18.04.2008 TARİHLERİ ARASINDA KURULA BAŞVURAN ORTAKLIKLAR:

1. Bu hafta içinde menkul kıymet ihracı nedeniyle Kurula başvuran ortaklık bulunmamaktadır.

2. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçmek veya Tavan Yükseltmek Amacıyla Kurula Başvuran Ortaklıklar:

Tablo: 2

(YTL)

Ortaklığın Unvanı	Önceki Kayıtlı Sermaye Tavanı	Yeni Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi
1. Frigo Pak Gıda Maddeleri San. ve Tic. A.Ş.	12.000.000	24.000.000	12.000.000

3. Yatırım Fonu Katılma Belgesi ve Emeklilik Yatırım Fonu Payı İhracı Nedeniyle Kurul'a Başvuran Ortaklıklar:

Tablo: 3

(YTL)

Fon Unvanı	İhraç Edilecek Sermaye Piyasası Aracı	Toplam Pay/Katılma Belgesi Sayısı (Adet)	Artırılan Tutar
1. T. Garanti Bankası A.Ş. A Tipi Değişken Fonu	Yatırım Fonu Katılma Belgesi Payı	10.000.000.000	10.000.000
2. Finansbank A.Ş. B Tipi %100 Anapara Koruma Amaçlı Eczacıbaşı Birinci Yatırım Fonu	Yatırım Fonu Katılma Belgesi Payı	5.000.000.000	5.000.000
3. Finansbank A.Ş. B Tipi %100 Anapara Koruma Amaçlı Eczacıbaşı İkinci Yatırım Fonu	Yatırım Fonu Katılma Belgesi Payı	5.000.000.000	5.000.000
4. Finansbank A.Ş. B Tipi %100 Anapara Koruma Amaçlı Eczacıbaşı Üçüncü Yatırım Fonu	Yatırım Fonu Katılma Belgesi Payı	5.000.000.000	5.000.000

C. 14.04.2008 – 18.04.2008 TARİHLERİ ARASINDA KAYDA ALMA KARARI VERİLEN İHRAÇ TALEPLERİ:

1. Hisse Senedi İhracı Nedeniyle Kurul Kaydına Alınmalar:

Tablo: 4

(YTL)

Ortaklığın Unvanı	Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi		İhraç Edilecek Nom. Tutar		
		Eski	Yeni	Bedelli (Nakit Artırım)	Bedelsiz	
					İç Kaynaklardan	Temettüden
1. Vakko Tekstil ve Hazır Giyim Sanayi İşletmeleri A.Ş.	-	17.500.000	105.000.000	-	87.500.000	-
2. Bilfar Holding A.Ş.	75.000.000	19.000.000	31.000.000	12.000.000	-	-

2. Menkul Kıymet İhraç Başvuruları Ertelenen veya İşlemden Kaldırılan Ortaklıklar:

Tablo: 5

(YTL)

Ortaklığın Unvanı	Başvuru Tarihi	Menkul Kıymetin Türü	Hisse Senetleri				Diğer Menkul Kıymetler
			Bedelli Nakit Artırım/Tahsisli	Bedelsiz		Halka Açılma	
				İç Kaynaklardan	Temettüden		
1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	11.01..2008	Hisse Senedi	22.000.000	-	-	-	-

3. Kayıtlı Sermaye Sistemine Geçme veya Tavan Yükseltme:

Tablo: 6

(YTL)

Ortaklığın Unvanı	Önceki Kayıtlı Sermaye Tavanı	Yeni Kayıtlı Sermaye Tavanı	Ödenmiş veya Çıkarılmış Sermayesi
1. Alternatifbank A.Ş. (Bkz. Özel Durumlar Md.1)	300.000.000	1.000.000.000	300.000.000
2. Sağlam Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	100.000.000	500.000.000	56.000.000

D. DUYURU

KURULUMUZUN SERİ:Xİ, NO:29 “SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ” UYARINCA DÜZENLENECEK FİNANSAL TABLO VE DİPNOT FORMATLARI HAKKINDA DUYURU

Bilindiği üzere, Kurulumuzun Seri:Xİ, No:29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”, 09.04.2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Bu Tebliğ, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve bu işletmelerin bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklıkları için, 01.01.2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Konuya ilişkin olarak, Kurulumuz Karar Organı'nın 17.04.2008 tarih 11/467 sayılı Kararı uyarınca, Seri:Xİ, No:29 Tebliği'ne göre hazırlanacak ilk finansal tablolardan itibaren geçerli olmak üzere, ekteki bilanço ve gelir tablosu formatları ile bunlara ilişkin açıklamaların esas alınması gerekmektedir. Temel finansal tablolardan, nakit akım tablosu ile özsermaye değişim tablosunun sunumunda ise, UMS/UFRS'lerde belirlenen esaslar çerçevesinde kalmak kaydıyla, işletmeler serbest bırakılmışlardır.

Kamuoyuna duyurulur.

Ek: Bilanço ve gelir tablosu formatları ile bunlara ilişkin açıklamalar.

ABC A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)
... TARİHLİ (KONSOLİDE) BİLANÇO

(Tüm tutarlar, YTL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 20..	Geçmiş Dönem 20..
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		...	...
Nakit ve Nakit Benzerleri Finansal Yatırımlar Ticari Alacaklar Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ¹ Diğer Alacaklar Stoklar Canlı Varlıklar Diğer Dönen Varlıklar (Ara toplam)			
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar			
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Diğer Alacaklar Finansal Yatırımlar Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Canlı Varlıklar Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Maddi Duran Varlıklar Maddi Olmayan Duran Varlıklar Şerefiye Ertelenmiş Vergi Varlığı Diğer Duran Varlıklar			
TOPLAM VARLIKLAR			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar Diğer finansal yükümlülükler Ticari Borçlar Diğer Borçlar Finans Sektörü Faal.den Borçlar Devlet Teşvik ve Yardımları Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü Borç Karşılıkları Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Ara toplam)			
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar Diğer finansal yükümlülükler Ticari Borçlar Diğer Borçlar Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar Devlet Teşvik ve Yardımları Borç Karşılıkları Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			

¹ Finans sektörünün tek bir kolunda faaliyet gösteriliyorsa, bu kalemin adında, doğrudan ilgili faaliyet koluna vurgu yapılabilir (“bankacılık faaliyetlerinden alacaklar” veya “krediler” gibi).

(veya Kıdem Tazminatı Karşılığı) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler			
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			...
Ödenmiş Sermaye			...
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			...
Hisse Senedi İhraç Primleri			...
Değer Artış Fonları			...
Yabancı Para Çevrim Farkları			...
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ²			...
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları			...
Net Dönem Karı/Zararı			...
Azınlık Payları			...
TOPLAM KAYNAKLAR			

² Kardan ayrılan kısıtlanmamış yedekler ise, genelde olağanüstü yedekler olup, özleri itibariyle birikmiş kar/zarar niteliğinde olduklarından geçmiş yıllar kar/zararında gösterileceklerdir.

GELİR TABLOSU

ABC A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ (GEÇMEMİŞ)
... TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT (KONSOLİDE) GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, YTL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 20..	Önceki Dönem 20..
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>			
Satış Gelirleri		X	
Satışların Maliyeti (-)		(X)	
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)		X	
Faiz, ücret, prim, komisyon, ve diğer gelirler		X	
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler (-)		(X)	
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar(zarar)		X	
BRÜT KAR/ZARAR			X
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(X)	
Genel Yönetim Giderleri (-)		(X)	
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(X)	
Diğer faaliyet gelirleri		X	
Diğer faaliyet giderleri (-)		(X)	
FAALİYET KARI/ZARARI			X
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar ³		X	
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler ⁴		X	
(Esas faaliyet dışı) finansal giderler (-)		(X)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI			X
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		X	
- Dönem vergi gelir/gideri		X	
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri		X	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			X
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı		X	
DÖNEM KARI/ZARARI			X
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Azınlık payları		X	
Ana ortaklık payları		X	
Hisse başına kazanç		X	
Seyreltilmiş hisse başına kazanç		X	
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		X	
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç		X	

³ Alternatif olarak, “İştirak (ve/veya İş Ortaklıkları) Kar/Zararlarından Paylar” ismi de kullanılabilir.

⁴ “Esas Faaliyet Dışı” ifadesi, finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin konsolidasyon kapsamına dahil olması durumunda kullanılacaktır. Diğerleri, bu ifadeyi kullanıp kullanmama konusunda serbesttir.

DİPNOTLAR

	Dipnot Adı	İlgili UMS /UFRS'ler
1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	UMS 1/p.46-a, 126, UMS 10/p.17
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	
	• Sunuma İlişkin Temel Esaslar	UMS 1, 27, 29, 31, UFRS 1, vs.
	• Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	UMS 8
	• Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	UMS 8
	• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	İlgili tüm UMS/UFRS'ler
	• Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları	
3	İşletme Birleşmeleri	UFRS 3, vs.
4	İş Ortaklıkları	UMS 31/p.56
5	Bölgümlere Göre Raporlama	UMS 14
6	Nakit ve Nakit Benzerleri	UMS 7, 32, 39, UFRS 7, vs.
7	Finansal Yatırımlar	UMS 32, 36, 39, UFRS 7, vs.
8	Finansal Borçlar	UMS 32, 39, 17, UFRS 7, vs.
9	Diğer Finansal Yükümlülükler	UMS 32, 39, UFRS 7, vs.
10	Ticari Alacak ve Borçlar	UMS 32, 39, UFRS 7, vs.
11	Diğer Alacak ve Borçlar	
12	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar	UMS 32, 39, UFRS 7, vs.
13	Stoklar	UMS 2
14	Canlı Varlıklar	UMS 41, vs
15	Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	UMS 11, vs
16	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	UMS 28, vs.
17	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	UMS 40, 16, 17, 36, vs.
18	Maddi Duran Varlıklar	UMS 16, 17, 23, 36, UFRS 6, vs
19	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	UMS 38, 36, 17 UFRS 6, vs.
20	Şerefiye	UFRS 3, UMS 36, vs.
21	Devlet Teşvik ve Yardımları	UMS 20, vs.
22	Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler	UMS 37; 2/p.31; 10/p.20 ve 22(e); 11/p.45; 12/p.88; 18/p.36; 31/p.54 ve 55; 28/p.40; UFRS 6/p.11, vs
23	Taahhütler	UMS 16, 17, 31, 38, 40, vs
24	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	UMS 19, vs.
25	Emeklilik Planları	UMS 26
26	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	
27	Özkaynaklar	UMS 1, 21, 27,28, 29, 31, 39, vs.
28	Satışlar ve Satışların Maliyeti	UMS 1, 2, 18, 16, 38, vs.
29	Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri	UMS 1, 16, 19, 36, 38, vs.
30	Niteliklerine Göre Giderler	UMS 1/p.91, 93
31	Diğer Faaliyetlerden Gelir/Giderler	
32	Finansal Gelirler	UMS 18, 21, 32, 39, UFRS 7, vs.
33	Finansal Giderler	UMS 21, 23, 32, 39, UFRS 7, vs.
34	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	UFRS 5, vs.
35	Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)	UMS 12
36	Hisse Başına Kazanç	UMS 33
37	İlişkili Taraf Açıklamaları	UMS 24
38	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	UMS 1, UFRS 7/p.31-42
39	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	UFRS 7/p.22-30
40	Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	UMS 10
41	Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	

KULLANIM REHBERİ

Finansal tablo formatlarında yer verilen hesap kalemleri asgari olarak belirlenmiş olup, ihtiyaç duyulması halinde, UMS 1'de yer alan kriterler göz önünde bulundurularak, yeni hesap kalemleri eklenebilecektir.

Finansal tablo formatlarında yer verilen hesap kalemlerinin asgari olarak belirlenmiş olması, kullanılmayan (karşılaştırmalı verileriyle birlikte bakiyesi sıfır olan) kalemlerin finansal tablo ve dipnotlardan çıkarılmasına engel değildir.

Ticari alacak/borçlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacak/borçlar, diğer alacak/borçlar, finansal yatırımlar, stoklar, borç karşılıkları, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, varlık değer artışları kalemlerinde; önemlilik arz etmesi nedeniyle finansal tablo kullanıcılarının dikkatine sunulması gerektiği düşünülen alt kalemler, bilançoda ana kalemin altında açılım yapılmak suretiyle verilebilir. **Önemlilik arz eden alt kalem ilişkili taraf işlemiyse, söz konusu sunumu yapmak mecburidir.** Alt sınıflamalarda UMS/UFRS'lerde yer verilen ayrımların (ör: UMS 1/p.75, UFRS 7/p.8, vs) kullanılmasına özen gösterilir. Alt sınıflamalardaki ayrıntı, UMS/UFRS ilkelerine ve kalemin boyutu, niteliği ve işlevine dayanır.

Örnekler:

Ticari alacaklar

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar
- Diğer ticari alacaklar

Finansal yatırımlar

- Satılmaya hazır finansal yatırımlar
- Diğer finansal yatırımlar

Maddi Duran Varlıklar

- Finansal kiralama yoluyla edinilenler
- Diğer Maddi Duran Varlıklar

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

- Krediler
- Diğer Alacaklar

Bir hesap kalemi birden fazla dipnotla ilişkili olabilir. Bu durumda tüm dipnotlara referans verilmelidir.

Formatlarda yer alan finansal tablo ve dipnot kalemleriyle ilgili olarak aşağıda bir takım açıklama ve hatırlatmalar yapılmıştır. Bu açıklama ve hatırlatmalar, UMS/UFRS'ler kapsamında işletmelerin yapması gereken tüm sunum ve açıklama kurallarını kapsamamakta olup, belli konularda uygulama birliği sağlama ve yönlendirici olma amacına hizmet etmektedir. **Bu çerçevede, işletmelerin bu açıklamalarla sınırlı kalmaması, finansal tablo ve dipnotlarında, UMS/UFRS'ler kapsamında, kendilerini ilgilendiren diğer sunum ve açıklamaları da yapmaları gerekmektedir.**

Bilanço ve Gelir Tablosu Kalemleri

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir.

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve nakit benzerleri, duran varlıklarda gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Karışıklıkları ve farklı uygulamaları önlemek üzere, nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlara ilişkin örnekler aşağıda verilmektedir:

- çekler (vadesiz),
- B tipi likit fonlar,
- ters-repo işlemlerinden alacaklar,
- vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal varlıklar arasında gösterilir),
- satılmaya hazır finansal varlıklardan vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları
- para piyasalarından alacaklar,
- müşterisi olunan bankanın talebi halinde geri ödenmesi gereken ve bakiyeleri sıklıkla pozitif ve negatif olacak şekilde dalgalanabilen bankalar nezdindeki cari hesaplar.

Finansal yatırımlar:

Yatırım amacıyla tutulan finansal varlıklar bu kalemde gösterilir. Bunlar, UFRS 32 ve 39'da tanımlanan finansal varlıklardan, nakit ve nakit benzerleri, kredi ve alacaklar ile özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirak ve iş ortaklıkları dışındakileri kapsamaktadır.

İşletmenin kısa vadeli nakit yükümlülüklerini yerine getirme amacı dışında, atıl fonlarını değerlendirme, doğrudan faiz, temettü geliri, alım-satım karı vs elde etme veya bir zarardan korunma amacıyla elinde bulundurduğu finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, vadesine 1 yıldan kısa bir süre kalanlarla, 1 yıl içinde elden çıkarılması düşünülenler "kısa vadeli finansal yatırımlar"da; vadesine 1 yıldan uzun bir süre kalanlarla, 1 yıldan uzun bir süre elde tutulması düşünülenler ise "uzun vadeli finansal yatırımlar"da gösterilir. Bu kapsamda, vadesine 1 yıldan uzun bir süre kalmış olmakla birlikte, 1 yıl içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar kısa vadeli olarak sınıflandırılır.

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, satılmaya hazır finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak adlandırılan sınıfları itibarıyla ve türleri de görülecek şekilde (hisse senedi, tahvil, vs) dipnotlarda ayrıntılı olarak açıklanır.

Finansal yatırımların ne kadarının finans sektörü faaliyetlerinden (bankacılık, sigortacılık, vs) kaynaklandığı dipnotlarda ayrıca gösterilmelidir (konsolidasyon kapsamında finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin olduğu tablolar içindir).

Ticari alacaklar:

Esas faaliyetler çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacakları ifade etmektedir.

Verilen depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda gösterilecektir.

Kaleme ilişkin dipnotlarda, alıcılar, alacak senetleri, diğer ticari alacaklar, şüpheli ticari alacaklar gibi ayrıntılara yer verilmesi ihmal edilmemelidir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı, ilişkili taraf işlemleri dipnotunda açıklanacaktır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar:

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

Bankacılık faaliyetlerinden alacaklar (krediler), sigortacılık faaliyetlerinden alacaklar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden alacaklar, depolar, sigortalılara krediler (ikrazlar), emeklilik faaliyetlerinden alacaklar), finansal kiralama faaliyetlerinden alacaklar, faktöring alacakları, vs.

Finans sektörünün tek bir kolunda faaliyet gösteriliyorsa, dipnotlarda açıklanacak ilgili alt başlık doğrudan bilançoda kullanılabilecektir (bankacılık faaliyetlerinden alacaklar⁵, vs).

Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilir.

Bu alacakların, ilişkili taraflardan olan kısmı, ilişkili taraf işlemleri dipnotunda açıklanacaktır.

Diğer Alacaklar ve Borçlar

Yukarıdaki alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir.

Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, vb.

Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemde gösterilir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar, vs.

Stoklar

⁵ Doğrudan "krediler" de kullanılabilir.

İşin normal akışı içinde (olağan işletme faaliyetleri kapsamında) satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar diğer dönen varlıklarda gösterilir.

Dipnotta, ilgili standart çerçevesinde gerekli açıklamalar yapılır (UMS 2/p.36-39). Sınıflandırma, ticari mal, ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller ve/veya tamamlanmamış hizmet maliyetleri şeklinde yapılır (sınıflamada, bu kalemlerden ilgili olmayanlar kullanılmaz). Hizmet işletmesi stokları tamamlanmamış hizmet maliyetleri olarak gösterilir. Dönem içinde gider kaydedilen stokların tutarlarının açıklanması unutulmamalıdır.

Diğer dönen/duran varlıklar:

Yukarıdaki sınıflara girmeyen dönen/duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Örneğin,

- Gelecek aylara/yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları (peşin ödenen vergiler ve fonlar, sipariş avansları, iş avansları, personel avansları, vs)
- Devreden KDV, indirilen KDV, diğer KDV, sayım ve tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

UFRS 5 kapsamında; satılarak elden çıkartılması kararı verilmiş olup 1 yıl içinde nakde çevrilmesi beklenen varlıklarla (hemen satılacak durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir), nakit girişi sağlaması beklenen durdurulan faaliyetler bu kalem altında gösterilir. Satılabilir duruma gelmesi için bir kısım işlemlerin yapılması gereken duran varlıklar ile satılabilir imkanları araştırılacak duran varlıkların burada gösterilmemesine dikkat edilmelidir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İştirakler ve İş Ortaklıkları

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirilen UMS 28 kapsamındaki iştiraklerle, UMS 31 kapsamındaki iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

UMS 40 kapsamındaki, yatırım amaçlı gayrimenkuller (arsa, bina veya binanın bir kısmı) bu kalemde gösterilir.

Dipnotlarda, UMS 40'ta yer verilen açıklamalara ek olarak UMS 17 kapsamındaki açıklamaların da yapılması ihmal edilmemelidir.

Maddi Duran Varlıklar

Mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek⁶ veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemler olan maddi duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

UMS 16 dışında, özellikli durumları nedeniyle diğer standartlarda ele alınan maddi duran varlıkların da (UMS 17 kapsamındaki finansal kiralama konusu maddi duran varlıklar, UFRS 6 kapsamındaki maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar gibi), ilgili standartlarda belirtilen değerlendirme esaslarına uygun olarak, bu kalem altında gösterilmesi gerekmektedir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avansların, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, diğer dönen/duran varlıklar kalemi altında gösterilmesine dikkat edilmelidir.

Kaleme ilişkin dipnotlarda, ilgili standartlarda (UMS 16, 17, 23, 36, UFRS 6, vs) maddi duran varlıklar için öngörülmuş açıklamalar, her bir maddi duran varlık grubu için yapılır (arazi ve arsalar, binalar, tesis, makine ve cihazlar, taşıtlar, demirbaşlar, yapılmakta olan yatırımlar, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar (UFRS 6), diğer maddi varlıklar, vs.).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 38'de tanımlanmış, şerefiye dışındaki maddi olmayan varlıklar bu kalemde gösterilir. UMS 38 dışında, özellikli durumları nedeniyle diğer standartlarda ele alınan maddi olmayan duran varlıkların da (UMS 17 kapsamındaki finansal kiralama konusu maddi olmayan duran varlıklar, UFRS 6 kapsamındaki maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar gibi), ilgili standartlarda belirtilen değerlendirme esaslarına uygun olarak, bu kalem altında gösterilmesi gerekmektedir.

Maddi olmayan duran varlık alımları için verilmiş olan avansların, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, diğer dönen/duran varlıklar kalemi altında gösterilmesine dikkat edilmelidir.

Kaleme ilişkin dipnotlarda, ilgili standartlarda (UMS 16, 17, 23, 36, UFRS 6, vs) maddi duran varlıklar için öngörülmuş açıklamalar, her bir maddi duran varlık grubu için yapılır (haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, -petrol, doğal gaz gibi-yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar (UFRS 6), diğer maddi olmayan duran varlıklar)

Finansal Borçlar

UMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olanlar (diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler/UMS 39, p.47) bu kalemde gösterilir (banka kredileri, çıkarılmış tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar vs.).

⁶ Buradaki kiraya vermede, gayrimenkuller dışındaki fiziki kalemler kastedilmektedir. Kiraya verilmek üzere elde tutulan fiziki kalem gayrimenkulse, yatırım amaçlı gayrimenkuller kaleminde gösterilir.

Vadesine 1 yıldan az kalmış veya 1 yıldan kısa bir sürede kapatılacak finansal borçlar kısa vadeli, diğerleri uzun vadeli olarak sınıflandırılır.

Dipnotlarda, UFRS 7 çerçevesinde ilgili açıklamalar yapılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

UMS 32'de tanımlanan finansal yükümlülüklerden, borçlanma niteliğine sahip olmayanlar (diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirilmeden sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmeyenler/UMS 39, p.47) bu kalemde gösterilir (türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler, finansal garanti sözleşmeleri, vs.).

Dipnotlarda, UFRS 7 çerçevesinde ilgili açıklamalar yapılır.

Ticari Borçlar

Esas faaliyetler çerçevesinde, üretim veya satışlarda kullanılan hammadde, ticari mal veya hizmet alımları, vs karşılığında tedarikçilere olan ticari borçlar bu kalemde gösterilir.

Alınan depozito ve teminatlar diğer borç niteliğindedir.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

Konsolidasyona dahil, finans sektöründe faaliyet gösteren ortaklıkların, bu faaliyetlerinden kaynaklanan borçları bu kalemde gösterilir.

Bankacılık faaliyetlerinden borçlar (mevduat), sigortacılık faaliyetlerinden borçlar (sigortacılık ve reasürans faaliyetlerinden borçlar, depolar, emeklilik faaliyetlerinden borçlar, vs), finansal kiralama faaliyetlerinden borçlar, vs.

Finans sektörünün tek bir dalında faaliyet gösteriliyorsa, dipnotlarda açıklanacak ilgili alt başlık doğrudan bilançoda kullanılabilecektir (bankacılık faaliyetlerinden alacaklar veya mevduat, sigortacılık faaliyetlerinden borçlar, vs).

Dipnotta, her bir sektör bazında ayrıntıya yer verilmesi ihmal edilmemelidir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

UMS 20 kapsamında, varlıklara ilişkin teşviklerin sunumunda ilgili alternatifin seçilmesi halinde ertelenmiş gelir olarak gösterilen tutarlar bu kalemde yer alır.

Dönem Karı Vergi Borcu

UMS 12 kapsamındaki gelir vergisinin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem karının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek dipnotlarda gösterilir.

Karşılıklar

UMS 37 kapsamında ayrılan karşılıklarla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olanlar dışındaki diğer karşılıklar bu kalemde gösterilir (garanti maliyetleri, ödeme talepleri, cezalar, olası zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklar, sigorta teknik karşılıkları, genel karşılıklar gibi finans sektörü faaliyetlerinde ayrılan karşılıklar, vs).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yükümlülükler

UMS 19 kapsamında finansal tablolarda gösterilmesi gereken borç tahakkuklarına (veya karşılıklara) bu kalemde yer verilir.

Sadece kıdem tazminatları için karşılık ayrılmış olması durumunda, kalem ismi olarak "Kıdem Tazminatı Karşılığı" ifadesi kullanılabilecektir.

Kalemin ayrıntısına ilişkin açıklamalara "çalışanlara sağlanan faydalar" dipnotunda yer verilir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

UMS 12 kapsamındaki ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri bu kalemde gösterilir. Dipnot açıklamaları, "Vergi Varlık ve Yükümlülükleri" dipnotunda yapılır.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Yukarıdaki hiçbir yükümlülük sınıfına girmeyen kalemler burada gösterilir (gelecek aylara ait (ertelenmiş) gelirler ve diğer gider tahakkukları, sayım ve tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler, vs.)

Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye (imtiyazlı hisse senetleri belirtilerek) ve yedekler gibi çeşitli sınıflara ayrılmış olan özkaynaklara ilişkin dipnotta, UMS 1'in 76'ncı maddesi kapsamındaki açıklamalar yapılır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Konsolidasyona dahil olan ortaklıkların, ana ortaklığın sermayesinde pay sahibi olmaları halinde, ana ortaklığın ödenmiş sermayesinin yasal kayıtlardaki tutarıyla gösterimini teminen, ödenmiş sermaye tutarının, ödenmiş sermaye dışındaki bir kalemle düzeltilmesini sağlamak için kullanılır.

Değer Artış Fonları

Gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyerek, doğrudan özkaynağa aktarılan değer artışlarının toplu olarak gösterildiği kalemdir. Kalemin ayrıntıları dipnotlarda, aşağıdaki sınıflar itibarıyla açıklanır:

- Duran Varlıklar Değer Artış Fonu (maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme fonu, yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme fonu, satış amaçlı elde tutulan varlıkların birikmiş değerlendirme farkları, diğer fonlar, vs.)

- Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu (finansal varlıklar yeniden değerlendirme fonu, finansal riskten korunma fonu, özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklardan bedelsiz hisse senetleri, diğer fonlar, vs.)

- Finansal Riskten Korunma Fonu

- Diğer Fonlar

Özkaynaklara ilişkin dipnotta, UMS 1'in 76'ncı maddesinin (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamaların yapılması ihmal edilmemelidir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilecek olup, UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilecektir.

Özkaynaklara ilişkin dipnotta, UMS 1'in 76'ncı maddesinin (b) bendi çerçevesinde, bu yedeklerin her birinin niteliği ve amacıyla ilgili açıklamaların yapılması ihmal edilmemelidir.

Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan -dolayısıyla kısıtlanmamış olan- olağan üstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Geçmiş yıllar kar/zararı içindeki olağanüstü yedek tutarları dipnotlarda açıklanır.

Brüt Kar/Zarar

Esas faaliyetlerin gösteriminde, finans sektörü faaliyetleriyle ticari faaliyetler olmak üzere ikili ayrıma gidilmiştir:

- Ticari faaliyetlerden brüt kar: Satılan mal, hizmet ve diğer esas faaliyet gelirlerinden oluşan satış gelirlerinden, bu satışların maliyetlerinin düşülmesiyle ulaşılır.

- Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar: Finans sektöründe faaliyet gösteren işletmelerin konsolidasyon kapsamına dahil olması durumunda kullanılacak olup, söz konusu işletmelerin esas faaliyet konuları nedeniyle elde ettikleri hizmet, faiz, temettü, vs gelirleriyle, bunlara ilişkin giderler ("Brüt Kar/Zarar"a ulaşırları gelir/giderler) bu kısımda sunulacaktır.

Konsolidasyon kapsamındaki işletmelerden finans sektöründe faaliyet gösteren yoksa, "satışların maliyeti"nden sonra doğrudan "brüt kar/zarar" kalemine geçilecektir.

İndirimler: Satıştan iadeler, satış iskontoları, diğer indirimler.

Esas faaliyet gelirlerinin ve maliyetlerinin ayrıntıları dipnotlarda belirtilir (örneğin, yurt içi ve yurt dışı ayrımı; bankalar için faiz gelirleri, ücretler, komisyonlar; sigorta şirketleri için primler, vb).

UFRS 7 kapsamında, gelir tablosunda yapılması gereken açıklamalardan esas faaliyetle ilgili olanlar, anılan standartta belirlenen finansal varlık/borç sınıfları itibarıyla, bu kalemlere ilişkin dipnotta yapılır (paragraf 8 ve 20).

Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

Giderlerin fonksiyon esasına göre sınıflanmasından kaynaklanan bu sunumun dipnotlarında, bunlara ilişkin amortisman ve itfa giderleriyle, çalışanlara sağlanan faydaları da içerecek şekilde, giderler niteliklerine göre de ayrıca açıklanması ihmal edilmemelidir (UMS 1, p.93).

Diğer faaliyet gelir/giderleri

Doğrudan esas faaliyetlerle ilişkilendirilemeyen, finansal gelir/giderler ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin kar/zararlarındaki paylar kapsamına da girmeyen gelir ve giderler bu kalemde gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul gelirleri, değer düşüş zararları, varlık satış kazanç/kayıpları, vs.

(Esas faaliyetten kaynaklanmayan) finansal gelir/giderler

Esas faaliyetler dışında, finansal araçlardan kaynaklanan, faiz, kur farkı, alım-satım kar/zararı, değer artışı, temettü gibi finansal gelir ve giderler, netleştirilmeden ayrı ayrı olarak bu kalemlerde gösterilir. Finansal araçların içine, bilanço kalemlerinden finansal yatırım ve borçlar dışında, nakit ve nakit benzerleriyle, kredi ve alacakların da girdiği unutulmamalıdır.

Esas faaliyetten kasıt, faaliyet konularının önemli bir kısmı, finansal araçlar vasıtasıyla gelir elde etmeye dayanan işletmelerin faaliyetleridir. Bankalar, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, yatırım ortaklıkları bu işletmelere örnek olarak sayılabilir.

Önceki paragrafta belirtilen işletmelerin konsolidasyon kapsamında olmadığı gelir tablolarında, kalem isimlerinde "esas faaliyet dışı" ifadesi kullanılmayacaktır.

Örnekler: Faiz gelir/giderleri, kur farkları, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklardan elde edilen karlar, temettü gelirleri, finansal varlık satış kar/zararları, vs.

Dipnot açıklaması: UFRS 7 kapsamında (paragraf 20), gelir tablosunda yapılması gereken açıklamalardan esas faaliyetle ilgili olmayanlar, anılan standartta belirlenen finansal varlık/borç sınıfları itibarıyla, bu kalemlere ilişkin dipnotta yapılır (paragraf 8 ve 20). Finansal araçlar vasıtasıyla elde edilen gelir veya giderlerin esas faaliyetlerden kaynaklanan kısımlarına yönelik açıklamalar, satışlara ilişkin dipnotta yapılır.

Doğrudan Dipnotlarda Yer Alan Kalemlere İlişkin Açıklamalar

Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

UMS 1'in 46/a ve 125'inci paragrafları ile UMS 10'un 17'nci paragrafı çerçevesindeki açıklamalar burada yapılır.

Bunlara ek olarak, konsolidasyona dahil işletmelerin ticaret unvanları, işlem gördükleri borsalar, faaliyet türleri, esas faaliyet konuları, kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı da açıklanır.

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış temelleri ve belirli muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar (UMS 1; p.103/a), kullanılan para birimi, finansal tablolarda sunulan yuvarlama derecesi (UMS 1; p.46/d,e), uygulanan muhasebe standartları (UMS 1; p.14), konsolidasyona ilişkin esaslar (UMS 27; p.12,24,26,28,30,33)

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Değiştirilen veya değiştirilmesi yapılması planlanan muhasebe politikalarıyla ilgili açıklamalar burada yapılır (UMS 8, p.28-31). Diğer muhasebe politikalarının önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulandığı vurgulanır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalara ilişkin olarak UMS 8 kapsamında yapılacak açıklamalara, hata ve tahminin ilgili olduğu kaleme ilişkin dipnot dışında burada da yer verilir.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan önemli muhasebe politikalarının özetleri bu dipnotta açıklanır (UMS 1, p.103/a ve p.108).

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Muhasebe politikalarının uygulanması sırasında işletme yönetimince yapılmış önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları burada açıklanır (UMS 1, p.113). UMS 1, p.116 kapsamındaki temel varsayım ve belirsizlikler ilgili varlık ve yükümlülüklerle ilişkin dipnotlarda açıklanır.

İşletme Birleşmeleri

UFRS 3 kapsamındaki açıklamalar bu dipnotta yapılır (UFRS 3, p.66-77). İşletme birleşmeleri kapsamındaki iktisaplarda, UMS 7'nin 40'inci paragrafı uyarınca yapılan açıklamalara, her bir birleşme/iktisap için ayrı ayrı olmak üzere burada da yer verilir.

İş Ortaklıkları

İş ortaklıklarına yönelik olarak, UMS 31'in 56'nci paragrafı çerçevesindeki açıklamalar bu dipnotta yapılır.

UMS 31'in 57'nci paragrafı çerçevesindeki açıklamalar, "önemli muhasebe politikalarının özeti"ne ilişkin dipnotta; 54 ve 55'nci paragrafları çerçevesindeki açıklamalar ise "Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler"e ilişkin dipnotta açıklanır.

Bölgelere Göre Raporlama

UFRS 8 kapsamında yapılacak açıklamalara bu dipnotta yer verilir.

Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar

UMS 11 kapsamında, devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda ilgili hesaplarla ilişkilendirilir (ticari alacaklarla, henüz hak edişe bağlanmamış gelir tahakkukları ve alınan/verilen avanslar için diğer varlık veya yükümlülükler); inşaat sözleşmelerine yönelik UMS 11 kapsamındaki açıklamalar ise toplu olarak bu dipnotta yapılır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan, hisse bazlı ödemeler dışındaki her türlü faydanın muhasebeleştirilmesinde uygulanan UMS 19 kapsamındaki açıklamalara bu dipnotta yer verilir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (örneğin kıdem tazminatı karşılıkları) bu dipnotta açıklanır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

UMS 37 kapsamında; finansal tablolarda gösterilen karşılıklarla, finansal tablolara yansıtılamayan koşullu varlık veya yükümlülükler bu dipnotta açıklanır.

Taahhüt ve Zorunluluklar

Sözleşmeden kaynaklanan, maddi veya maddi olmayan duran varlık alımlarından, yatırım amaçlı gayrimenkul alım, inşa, geliştirme, tamir, güçlendirme, vs işlemlerinden, finansal ve faaliyet kiralamalardan taahhütlerle, iş ortaklıklarının taahhütlerinde işletmenin paylaştığı sorumluluklara gibi konulardaki açıklamalara bu dipnotta yer verilir.

Niteliklerine Göre Giderler

Gelir tablosunda giderlerin fonksiyon esasına göre sınıflanmış olduğu için, bu dipnotta, giderler niteliklerine (amortisman ve itfa giderleri, çalışanlara sağlanan faydalar, vs) göre de açıklanacaktır (UMS 1, p.91,93).

İlişkili Taraflardan Alacaklar/Borçlar

UMS 24 kapsamında yapılacak dipnot açıklamasıdır.

Bu dipnotta, bilançoda konuları gereği ayrı kalemlerde takip edilen alacak ve borçların, ilişkili taraflarla ilgili olanlarının yanı sıra ilişkili taraflarla dönem içinde gerçekleştirilen işlemlerin açıklanması ve üst düzey yönetime sağlanan faydaların ilgili kategoriler itibarıyla açıklanması ihmal edilmemelidir.

Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

UMS 32'de tanımlanan tüm finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi ile ilgili olarak UFRS 7'nin 31-42 paragrafları uyarınca yapılacak açıklamalara bu dipnotta yer verilir.

Bu dipnotta, ayrıca, yabancı para varlık ve borç kalemlerinin yabancı para ve YTL cinsi tutarları ve toplamlarına ilişkin bilgiye, aşağıda belirtilen format esas alınarak yer verilir:

Toplam Bazında;

	Cari Dönem (YTL Tutarı)	Önceki Dönem (YTL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar		
B.Döviz cinsinden yükümlülükler		
Net döviz pozisyonu (A-B)		

Döviz Bazında Ayrıntılı;

	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL Tutarı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	YTL Tutarı
Varlıklar						
TOPLAM				TOPLAM		
Yükümlülükler						
TOPLAM				TOPLAM		

Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

UMS 32'de tanımlanan tüm finansal araçlara ilişkin olarak UFRS 7'nin 22-30 paragrafları kapsamındaki, gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar bu dipnotta yapılır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

UMS 10 uyarınca yapılacak açıklamalara bu dipnotta yer verilir.

Diğer Hususlar

Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlara burada yer verilir.

Dipnotlarda Seri:XI, No:29 Tebliği Kapsamına Giren Sermaye Piyasası Kurumlarına İlişkin Özellik Arz Eden Durumlar

i- Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları

Esas faaliyet gelirlerine ilişkin dipnotta, kira gelirlerine de yer verilir.

ii- Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıkları

Esas faaliyet gelirlerine ilişkin dipnotta, girişim sermayesi yatırımlarından elde edilen satış gelirleri, girişim sermayesi yatırımlarından faiz gelirleri ve girişim sermayesi yatırımlarından temettü gelirlerine yer verilir.

iii- Aracı Kurumlar

a) Ticari alacak ve borçlara ilişkin dipnotta, ilave olarak, müşterilerden alacaklar, kredili müşterilerden alacaklar, takas ve saklama merkezinden alacaklar, müşterilere borçlar, takas ve saklama merkezine borçlara da yer verilir.

b) Esas faaliyet gelirlerine ilişkin dipnotta,

Satış gelirleri içinde,

- satışlar altında, hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları, özel kesim tahvil satışları, finansman bonusu satışları, diğer özel kesim senet ve bono satışları, devlet tahvili satışları, hazine bonusu satışları, diğer kamu kesimi senet ve bono satışları, yatırım fonu satışları, yabancı sabit getirili menkul kıymet satışları, yabancı hisse senedi satışları, diğer yabancı menkul kıymet satışları, diğer menkul kıymet satışları;

- hizmetler altında, hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları, DİBS alım/satım aracılık komisyonları, özel sektör sabit getirili menkul kıymet alım/satım aracılık komisyonları, yabancı menkul kıymet alım/satım aracılık komisyonları, vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları, repo-ters repo aracılık komisyonları, borsa para piyasası aracılık komisyonları, halka arz aracılık komisyonları, halka arz yüklenim komisyonları, halka arz yönetim komisyonları, işletme birleşmesi aracılık komisyonları, yatırım danışmanlığı gelirleri, diğer danışmanlık gelirleri, sermaye artırımı/temettü dağıtım aracılık gelirleri, yatırım fonu yönetim komisyonları, yatırım fonu satış komisyonları, portföy yönetim komisyonları, saklama komisyonları, diğer komisyon ve gelirler ayrı ayrı gösterilir.

- Esas faaliyetlerden faiz gelirleri altında ayrıca müşterilerden alınan faiz gelirlerine de yer verilir.

İndirimler içinde, hizmet gelirlerinden indirimler altında, müşterilere komisyon iadeleri, acentelere ödenen komisyonlara da yer verilir.

Satışların maliyeti içinde ise hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları, özel kesim tahvil alışları, finansman bonusu alışları, diğer özel kesim senet ve bono alışları, devlet tahvili alışları, hazine bonusu alışları, diğer kamu kesimi senet ve bono alışları, yatırım fonu alışları, yabancı sabit getirili menkul kıymet alışları, yabancı hisse senedi alışları, diğer yabancı menkul kıymet alışları, diğer menkul kıymet alışları ayrı ayrı gösterilir.

c) Faaliyet giderlerine ilişkin dipnotta, ilave olarak,

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri altında, hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri, sabit getirili menkul kıymet işlem payları ve tescil ücretleri, borsa para piyasası işlem payları, takas ve saklama giderleri, diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine,

Genel Yönetim Giderleri altında: personel ücret ve giderleri, amortisman giderleri, üyelik aidatı, gider ve katkı payları, komisyon ve diğer hizmet giderleri, vergi, resim ve harç giderleri, diğer genel yönetim giderlerine yer verilir.

d) Finansal gelir/giderlere ilişkin dipnotta, ilave olarak, DİBS faiz gelirleri, özel sektör sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri, yabancı menkul kıymet faiz gelirleri, mevduat faiz gelirleri, borsa para piyasası faiz gelirlerine de yer verilir.

iv- Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıkları

Esas faaliyet gelirlerine ilişkin dipnotta; satış gelirleri altında, hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları, özel kesim tahvil satışları, finansman bonusu satışları, diğer özel kesim senet ve bono satışları, devlet tahvili satışları, hazine bonusu satışları, diğer kamu kesimi senet ve bono satışları, yabancı sabit getirili menkul kıymet satışları, yabancı hisse senedi satışları, diğer yabancı menkul kıymet satışları, diğer menkul kıymet satışlarına; esas faaliyetlerden diğer gelirler altında, faiz gelirleri, iştiraklerden temettü gelirleri, diğer temettü gelirlerine ayrıca yer verilir.

v- Portföy Yönetim Şirketleri

a) Ticari alacak ve borçlara ilişkin dipnotta, ilave olarak, portföy yönetim komisyonu alacakları, yatırım danışmanlığı alacaklarına yer verilir.

b) Esas faaliyet gelirlerine ilişkin dipnotta; portföy yönetim komisyonu, yatırım danışmanlığı ücret geliri, diğer hizmet satışlarına yer verilir.

E. YENİ FAALİYET İZİNİ

1. 50 milyon YTL. başlangıç tutarlı Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. B Tipi Likit Fonu'nun kuruluşuna izin verilmiştir.

F. ÖZEL DURUMLAR

1. Alternatifbank A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tavanının 300.000.000 YTL.'den 1.000.000.000 YTL.'ye yükseltilmesi amacıyla esas sözleşmesinin 6 ncı maddesinin tadiline uygun görüş verilmesine ilişkin talebi Kurulumuzca uygun bulunmuştur.

2. Componenta Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin esas sözleşmesinin "Ticaret Unvanı" başlıklı 2 nci maddesinin değiştirilmesine ilişkin tadil tasarısına Kurulumuzca uygun görüş verilmesi talebinin olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.

3. Türk Telekomünikasyon A.Ş.'nin paylarının ortak satışı yoluyla halka arzı amacıyla esas sözleşmesinin 1, 3, 4, 6, 6/A, 6/B, 6/C, 7, 8, 9, 11, 12, 21, 22, 24, 26, 28, 30, 31 ve 32. maddelerinin tadili ile esas sözleşmesine eklenmesi planlanan 17/A maddesine, olumlu görüş verilmesine karar verilmiştir.

4. Garanti Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.(Garanti Yatırım)'nin Almond Holding A.Ş.(Almond Holding)'nin 10.01.2008 tarihinde gerçekleştirdiği pay satın alma işlemi neticesinde, Acıbadem Sağlık Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.(Şirket)'nin sermayesinin %61,23 ünü temsil eden payları iktisap etmesi nedeniyle, geriye kalan %30,3 oranındaki sermayeyi temsil eden 30.378.913 adet payı, Kurulumuzun Seri:IV No:8 sayılı "Halka Açık Anonim Ortaklıklar Genel Kurullarında Vekaleten Oy Kullanılmasına ve Çağrı Yoluyla Vekalet veya Hisse Senedi Toplanmasına İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri çerçevesinde diğer pay sahiplerine çağrıda bulunarak satın alma talebinin,

1) Pay başına çağrı fiyatının belirlenmesi ile ilgili olarak, Almond Holding tarafından (B) grubu paylar için ödenen 7,50 USD bedelin YTL'ye çevrilmesinde, 16.08.2007 tarihinde geçerli T.C. Merkez Bankası Döviz Alış Kuru ile çarpılması sonucu elde edilecek YTL bedel ile, çağrı süresinin başlamasından önceki iş günü saat: 15:00'te T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen ve ertesi gün Resmi Gazetede yayınlanan T.C. Merkez Bankası Döviz Alış Kuru ile çarpılması suretiyle elde edilecek YTL bedelden yüksek olanın esas alınarak hesaplama yapılması,

2) Almond Holding'in çağrı işleminde çağrıya olumlu yanıt verecek pay sahiplerine yapılacak ödemelerin, talep gününü takip eden ikinci iş günü sonuna kadar (T+2) yapılması hususundaki talebinin aracılık sözleşmesinin ve Çağrı Bilgi Formunun bu çerçevede revize edilmesi suretiyle olumlu karşılanmasına,

3) Kurulumuza çağrı talebiyle başvurulduğuna dair özel durum açıklamasının gecikmeli olarak yapılmış olması ile ilgili olarak Almond Holding A.Ş.'nin Kurulumuzun Seri:VIII, No:39 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum konusunda gerekli dikkat ve özeni göstermesi hususunda uyarılmasına, karar verilmiştir.

5. B***** E****, Y***** |***** , S***** |***** , F***** |***** ve F**** G***** Ü*** 'ın elinde bulundurdıkları Batıçim payları nedeniyle, Seri:IV, No:8 sayılı Halka Açık Anonim Ortaklıklar Genel Kurullarında Vekaleten Oy Kullanılmasına ve Çağrı Yoluyla Vekalet veya Hisse Senedi Toplanmasına İlişkin Esaslar Tebliği hükümleri gereğince diğer ortaklara çağrıda bulunma yükümlülüğünden, aynı Tebliğ'in 17'nci maddesinin 3'üncü fıkrasının 3'üncü bendi uyarınca, yönetim hakimiyetinde herhangi bir değişiklik olmadığı gerekçesiyle muafiyet başvurusunun olumlu karşılanmasına karar verilmiştir.

6. Akbank T.A.Ş.'nin (Banka) Kurulumuzun Seri: VIII, No: 39 sayılı Özel Durumların Kamuya Açıklanmasına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 11 inci maddesi çerçevesinde yapılması gereken özel durum açıklamasının gecikmeli olarak ve Kurulumuzun talebi üzerine 22.09.2006 tarihinde yapılması nedeniyle Akbank T.A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi ve Genel Müdürü Z**** K***** hakkında Sermaye Piyasası Kanunu'nun 47/A maddesi çerçevesinde işlem yapılmasına ve 2006 yılı için geçerli asgari idari para cezası tutarı olan 10.980,-YTL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir.